

AZIENDA SPECIALE PROMOCAMERA DI SASSARI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE NR. 4

Il giorno 6 dicembre 2021 alle ore 10.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'Azienda Speciale Promocamera di Sassari.

Viste le attuali misure governative di contenimento del rischio di contagio da COVID-19, il Collegio si è riunito in modalità di video-conferenza mediante idonea applicazione di conference call disponibile in rete.

Il collegio è così composto:

Dr.ssa Laura Monerini, Presidente (Rappresentante del Ministero Sviluppo Economico)

Dr. Stefano Fricano, componente supplente (Rappresentante del Ministero Sviluppo Economico nelle more della nomina del componente effettivo da parte della Regione Sardegna)

Dr. Antonio Calaresu, componente effettivo (Rappresentante del Ministero Economia Finanze)

Il collegio è presente nella sua interezza e si è riunito per procedere all'esame del seguente ordine del giorno:

- 1) Esame del bilancio di previsione per l'esercizio dell'anno 2022.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2022

Il collegio dei revisori dei Conti ha esaminato il bilancio di previsione per l'anno 2022 trasmesso che si compone di:

- 1 – Relazione illustrativa del Presidente dell'Azienda Speciale Promocamera
- 2 – Bilancio preventivo 2022 (preventivo economico)

Tali documenti sono stati redatti, rispettivamente, in conformità con quanto disposto dall'art. 67 c.1 e dall'allegato G del DPR 254/2005 e sulla base di ulteriori specificazioni introdotte dalla circolare MISE n. 3612/C del 26/07/2007 ed alla circolare n. 532625 del 05/12/2017 della Direzione Generale per il Mercato, la Concorrenza, il Consumatore, la Vigilanza e la Normativa Tecnica del MISE.

Al riguardo, si evidenzia che la relazione illustrativa redatta dal Presidente di Promocamera descrive il programma delle attività che la medesima intende realizzare, con la descrizione degli oneri e dei proventi necessari per l'anno 2022. Inoltre, il Collegio rileva che il preventivo in esame è in linea con il disposto di cui al secondo comma dell'art. 65 del DPR 254/2005, e le precisazioni della Circolare MISE n. 3612/C del 26/07/2007 in quanto l'acquisizione di risorse proprie assicura la copertura totale dei costi propri di struttura pari ad € 166.848,00 (costi di struttura depurati di quella parte di costi imputabili alla realizzazione di progetti ed attività).

La redazione del preventivo annuale si è uniformata ai principi generali di cui all'art. 1 del DPR 254/2005 di contabilità economica e patrimoniale di veridicità, universalità, continuità, prudenza e chiarezza.

Relativamente all'esercizio 2022 Promocamera intende proseguire nella realizzazione e nello sviluppo di importanti progetti che si inseriscono in iniziative di sistema, al fine di promuovere l'economia ed il territorio locali.

Questo grazie alle ulteriori risorse economiche di provenienza europea, legate a tre progetti comunitari finanziati dal Programma Operativo Italia-Francia Marittimo 2014/2020:

- FR.I.NET 4.0
- BlueConnect 2
- MarittimoTech +

Quest'ultimo progetto l'anno precedente era in corso di formalizzazione e fu inserito a bilancio di previsione 2021 per una quota prudenziale di ricavi pari ad € 20.000.

A tali iniziative verranno affiancati i consueti progetti camerali che la Camera di Commercio di Sassari delega a Promocamera per le materie legate all'export ed alla cooperazione internazionale:

- Progetto Internazionalizzazione – Punto S.E.I (Supporto Export Imprese) a valere sui Fondi di Perequazione 2019/2020 così come da deliberazione Giunta nr. 33 del 29/04/21
- Progetto Preparazione delle PMI ai mercati Internazionali, finanziato con l'incremento del 20% del diritto annuale 2020/2022 così come da deliberazione Giunta nr. 37 del 22/06/20.

Il Padiglione espositivo di Promocamera ha confermato essere una grande risorsa per l'azienda; l'utilizzo che ne è stato fatto anche nel periodo contraddistinto dall'emergenza sanitaria (Hub vaccinale) ha dimostrato – se mai ce ne fosse stato bisogno – la funzione strategica che può avere nei confronti dei bisogni del territorio.

Per tali motivi Promocamera sta avviando un progetto di riqualificazione del Padiglione, che attraverso un'attenta ristrutturazione – previa assegnazione del progetto mediante bando – intende riqualificare la struttura e renderla un polo polifunzionale, che possa essere a supporto della comunità tutta.

**PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO PREVISIONALE 2022
CONFRONTO COI VALORI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021**

VOCI DI COSTO / RICAVO		PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	Variazione 2022 - 2021	Variazione % 2022 - 2021
A	RICAVI ORDINARI				
	1) Proventi da servizi	€ 54.000,00	€ 59.000,00	€ 5.000,00	-9,3
	2) Altri proventi o rimborso	€ 135,00	€ 135,00	€ -	0
	3) Contributi da Organismi Comunitari	€ 323.615,00	€ 167.000,00	-€ 156.615,00	-48,4
	4) Contributi regionali e/o Enti Pubblici			€ -	0
	5) Proventi da attività delegata da CCIAA	€ 110.000,00	€ 130.000,00	€ 20.000,00	18,2
	6) Contributo CCIAA	€ 436.000,00	€ 436.000,00	€ -	0
	TOTALE A	€ 923.750,00	€ 792.135,00	-€ 131.615,00	-14,2
B	COSTI DI STRUTTURA				
	7) Organi Istituzionali	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ -	0
	8) Personale	€ 329.050,00	€ 324.635,00	-€ 4.415,00	-1,3
	9) Funzionamento	€ 247.800,00	€ 245.500,00	-€ 2.300,00	-0,9
	10) Ammortamenti ed Accantonamenti	€ 5.000,00	€ 7.500,00	€ 2.500,00	50
	TOTALE B	€ 594.350,00	€ 590.135,00	-€ 4.215,00	-0,7
C	COSTI ISTITUZIONALI			€ -	
	11) Spese per progetti e iniziative	€ 329.400,00	€ 202.000,00	-€ 127.400,00	-38,7
	TOTALE C	€ 329.400,00	€ 202.000,00	-€ 127.400,00	-38,7
	TOTALE B + C	€ 923.750,00	€ 792.135,00	-€ 131.615,00	-14,2
	RISULTATO DI GESTIONE (A-B-C)	€ -	€ -		

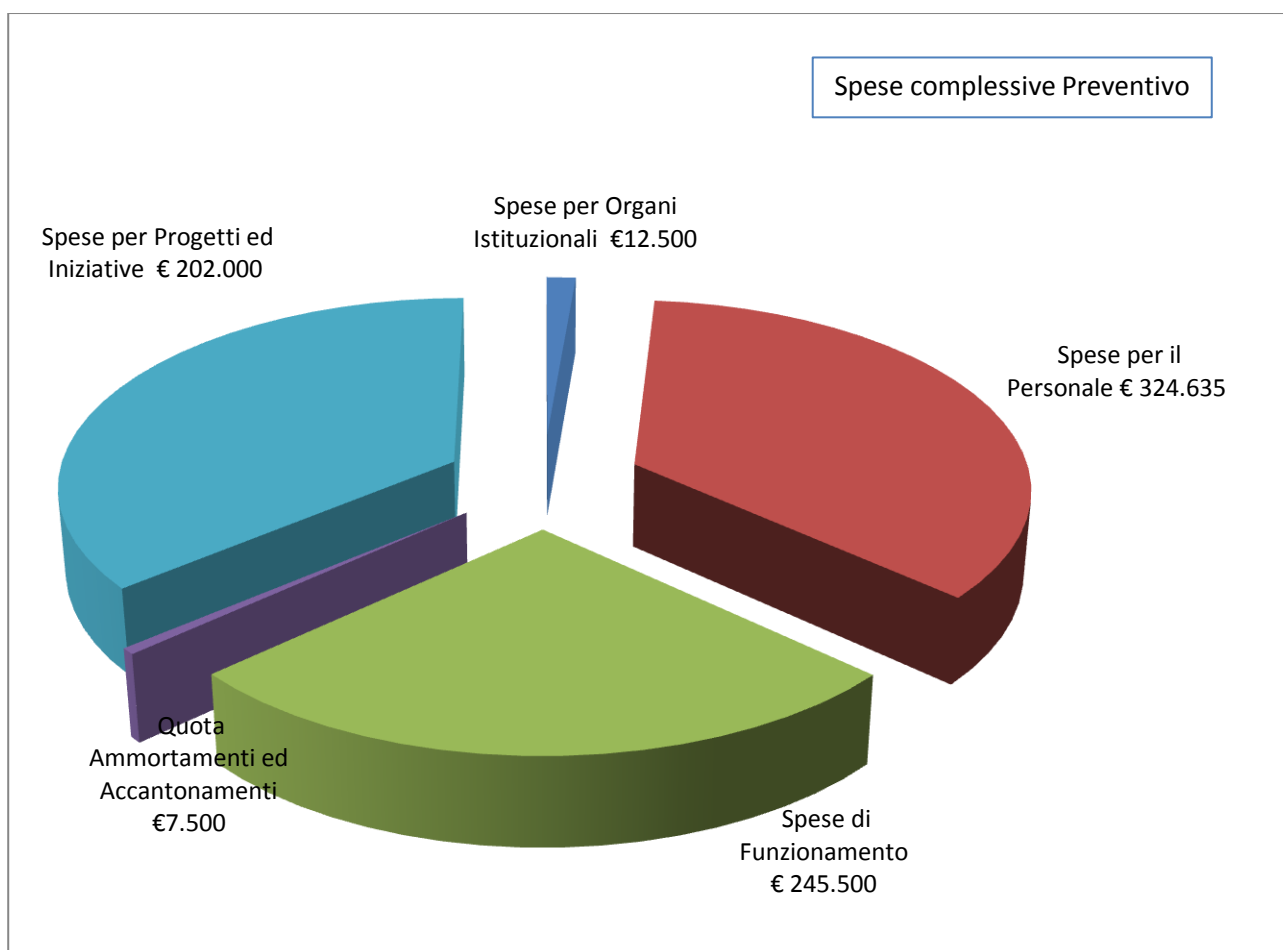
I ricavi ordinari sono formati dai seguenti proventi:

- Servizi, pari ad € 59.000,00, per un peso pari al 7,45%
- Altri proventi e rimborsi, pari ad € 135,00, per un peso pari allo 0,02%
- Contributi di Organismi Comunitari, pari ad € 167.000,00, per un peso pari al 21,08%
- Proventi da attività delegate della Camera di Commercio di Sassari, pari ad € 130.000,00, con un peso pari al 16,41%
- Contributo erogato dalla Camera di Commercio di Sassari, pari ad € 436.000,00, con un peso pari al 55,04%

Relativamente ai ricavi, il Collegio evidenzia che la quota di contributi di Organismi Comunitari (€ 167.000) risulta nettamente inferiore di quella inserita a preventivo 2021 (€ 323.615). Questo avviene poiché nel 2021 sono stati portati a conclusione due progetti.

Il Collegio verifica le somme inserite tra contributi di Organismi Comunitari mediante analisi delle schede dei progetti comunitari in cui Promocamera è coinvolta: Frinet 4.0, Blueconnect2, e MarittimoTech in corso di formalizzazione, che l'anno precedente era stato inserito prudenzialmente a preventivo del bilancio 2021 con una quota di ricavi pari a € 20.000.

Il Collegio evidenzia quindi che i costi complessivi vengono coperti con il 55,04% dal contributo di funzionamento erogato dalla CCIAA di Sassari, mentre per la restante parte Promocamera utilizza proventi derivanti da specifiche attività delegate dalla Camera, proventi derivanti dall'UE relativamente alla messa in atto di specifici programmi comunitari, e non ultimo copre i costi mediante l'introito di ricavi provenienti da servizi propri resi agli utenti del territorio di competenza.



Il Collegio evidenzia inoltre che particolare peso tra i costi rivestono le spese per il personale, le spese di funzionamento e le spese per progetti ed iniziative.

Per quanto riguarda le spese relative agli Organi Istituzionali, si può dire che dopo l'aumento dovuto alla modifica degli importi relativi al compenso del collegio dei revisori, come da ultimo decreto Ministero Sviluppo Economico dell'11/12/2019 che ne ha rideterminato le indennità, dall'esercizio 2021 al 2022 non si registrano ulteriori variazioni.

Si sottolinea che per quanto attiene agli Organi Istituzionali nessun'altra carica viene remunerata – come da normativa vigente (art. 4bis c. 2bis L. 580/93 modificata da D. Lgs 219/2016).

Organi Statutari	Previsione costi 2021	Previsione costi 20202	Incidenza 2022
Gettoni di presenza ai componenti del CdA	€ 0	€ 0	0%
Indennità collegio sindacale	12500	12500	100%
Gettoni di presenza ai componenti del Collegio Sindacale	€ 0	€ 0	0%
Oneri INPS Amministratori	€ 0	€ 0	0%
	€ 12.500	€ 12.500	100%

La previsione di spesa relativamente al costo del personale è stata imputata a bilancio preventivo per un importo pari ad € 324.635,00, in diminuzione del 1.3% rispetto a quanto previsto invece per l'anno 2021 ossia € 329.050,00.

Tale cifra, oltre a considerare il costo degli stipendi del personale dipendente, tiene conto degli scatti di anzianità, della quota annuale del TFR e degli altri oneri accessori relativi al personale dipendente. L'importo complessivo comprende anche il Fondo per la produttività del personale dipendente, alimentato sia con risorse fisse (il cui importo è fermo al 2010) che con risorse variabili, stimate in base all'art. 3 del Regolamento per la costituzione del Fondo per la gestione e realizzazione di progetti cofinanziati con fondi comunitari, ai sensi del vigente contratto integrativo aziendale.

Personale	Previsione costi 2021	Previsione costi 2022	Incidenza 2022
Direttore Generale	€ 0	€ 0	0,00%
Personale Dipendente	€ 198.850	€ 199.200	61,36%
Oneri Sociali	€ 70.050	€ 69.535	21,42%
Trattamento di Fine Rapporto	€ 20.650	€ 21.000	6,47%
Fondo Produttività parte Fissa	€ 29.700	€ 29.700	9,15%
Fondo Produttività parte Variabile	€ 9.800	€ 5.200	1,60%
	€ 329.050	€ 324.635	100%

I costi per il funzionamento ammontano ad € 245.500 e rappresentano il 30,99% dei costi totali per il bilancio 2022. Al riguardo si evidenzia che notevole incidenza sui costi di funzionamento assumono le voci relative ai servizi professionali, la pulizia dei locali, la fornitura di energia elettrica e di acqua, i servizi amministrativi e di funzionamento vari

Funzionamento	Previsione costi 2022	Incidenza
Illuminazione e FM	€ 25.000	10,18%
Pulizia locali	€ 19.500	7,94%
Servizio di portierato	€ 29.000	11,81%
Servizio di giardinaggio	€ 12.500	5,09%
Spese telefoniche	€ 8.000	3,26%
Acqua	€ 19.000	7,74%
Manutenzione e riparazioni	€ 17.000	6,92%
Imposte e Tasse	€ 29.000	11,81%
Biblioteca, giornali e riviste	€ 500	0,20%
Spese di rappresentanza	€ 500	0,20%
Servizi professionali	€ 32.000	13,03%
Servizi Amministrativi di funzionamento vari	€ 23.700	9,65%
Mensa aziendale	€ 3.200	1,30%
Missioni e rimborsi spese di viaggio	€ 6.000	2,44%
Spese varie (cancelleria, materiale di consumo, postali)	€ 6.500	2,65%
Fondo Riserva	€ 10.000	4,07%
Welfare Aziendale	€3.600,00	1,47%
Oneri per assicurazioni	€ 500	0,20%
	€ 245.500	100%

Per quanto attiene ai costi istituzionali si conferma anche per l'anno 2022 l'incidenza delle attività legate ai progetti. Di seguito si espongono per le macro-attività le fonti di finanziamento, le previsioni 2022 e l'incidenza percentuale.

I. SVILUPPO DELLE COMPETENZE IMPRENDITORIALI E MANAGERIALI		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2022	Incidenza
Proventi da Servizi	€ 13.000	6,09%
Contributi da organismi comunitari	€ 83.400	39,08%
Proventi da Attività CCIAA	€ 30.000	14,06%
Quota Promocamera	€ 87.005	40,77%
	€ 213.405	100,00%

II. EXPORT E COOPERAZIONE		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2022	Incidenza
Proventi da Servizi	€ 20.000	11,19%
Contributi da organismi comunitari	€ 0	0,00%
Proventi da Attività CCIAA	€ 70.000	39,18%
Quota Promocamera	€ 88.671	49,63%
	€ 178.671	100,00%

III. SVILUPPO D'IMPRESA		
Fonti di finanziamento	Previsione costi 2022	Incidenza
Proventi da Servizi	€ 0,00	0,00%
Contributi da organismi comunitari	€ 83.600	35,85%
Proventi da Attività CCIAA	€ 30.000	12,86%
Quota Promocamera	€ 119.611	51,29%
	€ 233.211	100,00%

Conclusioni

In riferimento al bilancio di previsione per l'esercizio economico dell'anno 2022, corredato da apposito programma di Promozione economica che costituisce un allegato al medesimo bilancio, i revisori hanno riscontrato la corrispondenza dei saldi contabili indicati nello stesso.

Il Collegio ha rilevato che con la proposta di bilancio di previsione 2022 – così come nel 2021 – l'azienda Promocamera Sassari ha proceduto ad una riallocazione delle risorse esistenti in linea con le proprie esigenze funzionali.

Stante quanto sopra esposto il Collegio dei Revisori evidenzia che i ricavi ordinari complessivi – considerata la flessione nella voce relativa ai proventi per servizi ed ai proventi da attività delegate dalla CCIAA - diminuiscono rispetto ai dati indicati nel preventivo dell'anno precedente per effetto del minor introito per Progetti Comunitari.

Al riguardo il Collegio rileva che l'azienda, nonostante il minor introito di risorse di provenienza comunitaria, ha ottimizzato la riallocazione delle poste di bilancio, per l'anno 2022 assicurando la copertura dei costi propri di struttura (costi di struttura al netto dei costi per la realizzazione di progetti ed attività) con i ricavi ordinari propri.

Per quanto attiene alle spese per il funzionamento indicate nella previsione di bilancio 2022 si rileva un leggero calo rispetto al preventivo 2021.

In dettaglio si riportano le spese previste dell'anno 2022 messe in relazione con le stesse del 2021 con la variazione rispetto all'anno precedente.

Funzionamento	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Differenza
Illuminazione	€ 24.500,00	€ 25.000,00	€ 500,00
Pulizia Locali	€ 19.500,00	€ 19.500,00	€ 0,00
Servizio portierato e ronda notturna	€ 29.000,00	€ 29.000,00	€ 0,00
Servizio portierato extra	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Servizio di giardinaggio	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 0,00
Telefono	€ 13.200,00	€ 8.000,00	-€ 5.200,00
Acqua	€ 19.000,00	€ 19.000,00	€ 0,00
Manutenzione e riparazioni	€ 17.000,00	€ 17.000,00	€ 0,00
Imposte e Tasse	€ 29.000,00	€ 29.000,00	€ 0,00
Biblioteca, giornali e riviste	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
Spese di rappresentanza	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
Servizi professionali	€ 31.000,00	€ 32.000,00	€ 1.000,00
Spese amministrative	€ 23.000,00	€ 23.700,00	€ 700,00
Mensa aziendale	€ 3.300,00	€ 3.200,00	-€ 100,00

Missioni e rimborsi viaggi	€ 5.300,00	€ 6.000,00	€ 700,00
Spese varie	€ 7.000,00	€ 6.500,00	-€ 500,00
Fondo riserva	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00
Welfare Aziendale		€ 3.600,00	€ 3.600,00
Oneri assicurazione	€ 3.500,00	€ 500,00	-€ 3.000,00
	€ 247.800,00	€ 245.500,00	-€ 2.300,00

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto dell'imputazione a bilancio della quota pari ad €3.600 che Promocamera riserva alla politica di welfare aziendale. A tale riguardo, alla data della presente relazione, il Collegio dei Revisori non ha ancora ricevuto copia dell'accordo controfirmato tra l'Ente e le Parti Sindacali e pertanto si riserva facoltà di relazionare non appena conoscerà i termini dell'accordo.

Infine il Collegio dei Revisori dei Conti richiama l'attenzione sulla opportunità di continuare a monitorare costantemente le previsioni di costo, al fine di garantire un costante e duraturo equilibrio di bilancio.

Poiché l'attuale prospetto è un valido strumento di immediata comparazione e controllo, durante l'anno 2022 si esorta Promocamera a verificare tempestivamente il grado di conseguimento degli obiettivi in sede di consuntivo. Il collegio raccomanda di rivolgere le strategie ed i progetti nell'ottica di rispettare il disposto dell'art. 65 v. 2 DPR 254/2005 che statuisce che "le aziende speciali perseguono l'obiettivo di assicurare, mediante acquisizione di risorse proprie, almeno la copertura dei costi strutturali".

Alla luce di quanto sopra esposto il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'anno 2022 nelle sue varie articolazioni.

La riunione si chiude alle ore 12.00.

Il presente verbale, letto, approvato e sottoscritto, sarà inserito nel Registro del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Azienda Speciale "Promocamera" di Sassari.

Firmato

Il presidente, _____

Il Componente _____

Il Componente _____